

高级会计师考试资格会计案例分析真题卷八 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c48_82660.htm

案例分析题三（收入的确认）甲企业为增值税一般纳税人，增值税税率为17%，所得税税率为33%。其涉及的业务范围包括商品的生产、销售，房地产的开发与销售等。甲企业2003年度的会计报表已于年末编制完成。2004年3月，甲企业聘请注册会计师对2003年度的财务报告进行审计时，就其全年收入进行了全面审计。甲企业2003年度的收入事项及处理如下（假如甲企业2003年度的财务报告批准报出日和所得税的汇算清缴日均为2004年4月30日）：（1）2003年度销售企业生产的A产品，售价为1 000万元，增值税170万元，成本600万元。企业对该产品按历年的惯例承诺产品售出后1年内如有质量问题可以退货。该产品为企业多年经营的成熟产品，质量和性能都很稳定，每年的退回率和保修费率极低，因此，企业本年度对销售的A产品确认了1 000万元的收入，600万元的成本，销售利润为400万元（其中包括一笔12月份发出的A产品，其款项很可能无法收回，该批产品售价100万元，成本60万元，增值税17万元）。（2）2003年度生产试销了B产品，售价500万元，成本400万元。企业对销售的B产品承诺，两年内如有产品质量问题可保修或包退。但由于B产品是企业试制的新产品，企业已售的B产品退货的可能性不能确定，于是企业本年度按已售B产品的成本确认了销售收入和销售成本。（3）2003年5月31日向乙企业出售C产品一批，售价为3 000万元，增值税为510万元，成本为2 400万元。该批产品采用分期收款方式销售，销售协

议规定：销售C产品的价税款平均按三次分别于当年的5月31日、11月30日和2004年5月31日支付。乙企业在当年5月31日已将1170万元的价税款按协议支付；当年11月30日，乙企业因暂时资金困难，第二笔价税款未能支付，但乙企业保证该笔款项将于2004年2月支付(乙企业于2004年2月已如数将该款项支付)。甲企业在2003年末因乙企业第二笔款项未收到，于是对出售的C产品确认了1000万元的收入和800万元的成本。2004年2月收到第二笔款项时，甲企业将其确认为当月的收入和成本。

(4)2003年8月与丙企业签订一项产品定制协议，为丙企业生产制造一台设备，价款为400万元，要求于年底交货。甲企业在制造该设备过程中将设备的主件委托给A公司加工，要求A公司于11月份交货，加工费按A公司加工成本的120%于2004年6月支付。该设备主件以外的全部部件及设备安装均由甲企业完成，A公司加工的主件已按协议完工并交付甲企业，加工成本清单按协议于2004年6月结算加工费时提供。甲企业当年为加工安装该设备发生了80万元的费用，当年末，甲企业已按协议将设备交付丙企业，丙企业验收合格后即支付了该设备400万元的价款和68万元的增值税税款，于是甲企业对此事项确认了400万元的收入和80万元的成本，销售利润为320万元。

(5)甲企业的房地产开发部于2003年12月将其自行开发的商品房一栋出售，并已办理了产权移交手续，商品房的售价为4000万元，成本为3000万元，营业税税率为10%，销售费用为20万元。但该商品房有部分内墙还未粉刷，销售协议要求应在3个月内由甲企业负责粉刷完工(费用由业主支付)，该粉刷工程至当年末未完工。另根据协议，甲企业房地产开发部要负责对商品房进行不短于5年的物业管理

，物业管理费由业主支付。2003年末，甲企业考虑到粉刷工程年末未完工，而且企业还负责对商品房进行物业管理，因此，未确认该商品房的销售收入和成本；但甲企业对应交营业税及发生销售费用予以了确认。(6)2003年11月向丁企业出售D产品一批，售价为2 000万元，增值税为340万元，成本为1 400万元，丁企业于当日将增值税税款340万元支付给甲企业，产品的价款可以在1个月内支付，甲企业给丁企业的付款条件为2 / 10天，1 / 20天，N / 30天。丁企业在10天内支付了该价款。为此，甲企业在收到价款的当日对该销售确认了2 000万元的收入，1 400万元的成本，对发生的现金折扣40万元确认为财务费用。2003年12月，甲企业从丁企业的通知得知，该批产品中有一部分不符合丁企业的规格要求，丁企业要求退货。甲企业准备与丁企业协商对该部分不符合规格的产品进行更换。2004年1月，因协商未果，丁企业将该批产品退回，甲企业于当月将该退货冲减了2004年1月份的收入、成本和财务费用。假设：甲企业的所得税用应付税款法核算，上述事项均可调整2003年的应交所得税。本题不考虑有关应收账款计提坏账准备的问题。要求：(1)判断甲企业上述收入和成本的确认是否正确，并说明理由。如不正确，请计算出正确的结果。(2)请简要说明甲企业确认收入和成本的结果对企业净利润和留存收益的影响。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com